



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Olsztynie**

Olsztyn, dnia 11 czerwca 2010 r.

LOL-410-37-04/2009; P/09/158

**Pan
Francesco RADAELLI
Prezes Zarządu ITALEST Sp. z o.o.
w Osiekowie**

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie przeprowadziła w ITALEST spółka z o.o. w Osiekowie („Spółka”), kontrolę wywiązywania się z warunków koncesji na wydobywanie kopalin pospolitych w latach 2007 – 2009.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 30 kwietnia 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Prezesowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z nieprawidłowościami ocenia wywiązywanie się Spółki z warunków koncesji na wydobywanie kopalin pospolitych. Podstawą pozytywnej oceny jest prowadzenie wydobywania kopalin ze złoża „Osiekowo-Pole A” zgodnie z podstawowymi warunkami uzyskanej koncesji. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły natomiast publicznych zobowiązań finansowych z tego tytułu, i polegały na:

- 1) nierzetelnym szacowaniu bieżącego wydobywania w 2009 r.,

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

- 2) nieterminowym składaniu kwartalnych informacji o wielkości wydobycia oraz nieterminowym wnoszeniu opłat eksploatacyjnych,
- 3) niesystematycznym dokonywaniu wpłat na fundusz likwidacji zakładu górniczego.

1. W badanym okresie, na podstawie koncesji z dnia 10 lutego 2006 r. wydanej przez Marszałka Województwa Warmińsko-Mazurskiego, Spółka eksploatowała złoża kruszywa naturalnego „Osiekowo – Pole A”, położone na terenie gminy Dąbrówno. Eksploatację tego złoża rozpoczęto w lutym 2008 r. po zatwierdzeniu wymaganego koncesją planu ruchu zakładu górniczego. Od czasu rozpoczęcia eksploatacji złoża do końca 2009 r. wydobyto ze złoża 409,826 tys. ton kruszywa, w tym 151,043 tys. ton w 2008 r. i 258,783 tys. ton w 2009 r. Eksploatacja złoża odbywała się z zachowaniem warunków określonych w koncesji co do sposobu prowadzenia robót wydobywczych, aktualizowania dokumentacji mierniczo-górnictwa oraz sporządzania operatów ewidencyjnych obrazujących faktyczne zmiany w zasobach złoża.

2. Spółka przedkładała organowi koncesyjnemu kwartalne informacje o wielkości wydobycia kopaliny z eksploatowanego złoża oraz wysokości należnych opłat eksploatacyjnych w latach 2007 – 2009. Jednak, aż 7 informacji (spośród ogółem 12), zostało złożonych z przekroczeniem - od 6 do 53 dni - terminu wynikającego z art. 84 ust. 9 ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. Prawo geologiczne i górnicze² („Pgg”).

Kontrola wykazała, że o ile wielkość wydobycia wykazana w informacjach kwartalnych za 2008 r. była zgodna z faktycznym wydobyciem ustalonym w operacie ewidencyjnym złoża, to łączna wielkość wydobycia wykazana w informacjach kwartalnych za 2009 r. w wysokości 72 tys. ton stanowiła jedynie 27,8% faktycznego wydobycia wynoszącego 258,783 tys. ton, a wynikającego z operatu ewidencyjnego sporządzonego w marcu 2010 r. (obrazującego stan złoża na koniec 2009 r.). Dopiero w toku kontroli NIK Spółka złożyła korektę informacji za IV kwartał 2009 r. uwzględniając różnicę pomiędzy faktycznym, a szacowanym wydobyciem w wysokości 186,783 tys. ton.

² j.t. Dz.U. z 2005 r. Nr 228, poz. 1947 ze zm.

Kontrola wywiązywania się z obowiązku naliczania i wnoszenia opłat eksploatacyjnych na rzecz Gminy Dąbrówno oraz Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej wykazała, że Spółka:

- naliczała opłaty z uwzględnieniem stawek określonych w rozporządzeniach Rady Ministrów w sprawie stawek opłat eksploatacyjnych odpowiednio z dnia 23 października 2007 r.³ i 17 listopada 2008 r.⁴,
- uiściła opłaty w łącznej wysokości 104.020 zł, tj. w wysokości zgodnej z danymi zawartymi w informacjach przekazanych organowi koncesyjnemu, przy czym Spółka wystąpiła do beneficjentów opłat o odroczenie zapłaty kwoty 89.655,84 zł wykazanej w korekcie złożonej do informacji o wydobywaniu za IV kwartał 2009 roku,
- w przypadku 5 spośród 8 skontrolowanych okresów rozliczeniowych opłaty eksploatacyjne zostały wniesione od 4 do 52 dni po terminie określonym w art. 84 ust. 9 Pgg.

3. Spółka utworzyła fundusz likwidacji zakładu górniczego na wyodrębnionym rachunku bankowym, na który przekazała kwotę 10.402 zł, co stanowiło 10% należnych opłat eksploatacyjnych. Dokonywanie wpłat na ten fundusz odbywało się jednak z naruszeniem przepisów art. 26c ust. 2 pkt 2 Pgg i art. 26c ust. 3 Pgg, tj. niesystematycznie i nieterminowo. Pierwszej wpłaty w wysokości 8.866 zł (za 2008 r. i pierwsze 2 kwartały 2009 r.) dokonano, bowiem dopiero w dniu 9 września 2009 r. tj. 498 dni od powstania obowiązku uiszczania opłaty eksploatacyjnej. Kolejna wpłata w kwocie 1.536 zł, za III i IV kwartał 2009 r., została dokonana w dniu 7 kwietnia 2010 r., tj. z opóźnieniem wynoszącym odpowiednio 159 dni i 67 dni.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie wnosi o:

- 1) Uiszczenie na rzecz beneficjentów zaległej opłaty eksploatacyjnej za 2009 r. wraz z należnymi odsetkami.
- 2) Podjęcie działań mających na celu terminowe wywiązywanie się z ustawowych obowiązków w zakresie: składania informacji kwartalnych o wielkości wydobywania

³ Dz.U. Nr 211, poz. 1541

⁴ Dz.U. Nr 215, poz. 1357

kopaliny, wnoszenia opłat eksploatacyjnych oraz dokonywania wpłat na fundusz likwidacji zakładu górniczego.

3) Zwiększenie nadzoru nad szacowaniem bieżącego wydobycia kopalin.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Prezesa w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o podjętych działaniach w celu ich realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Olsztynie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji o której mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.

Z poważaniem